







Contraloría Departamental del
Guaviare



CONTRALORIA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
control@contraloriaguaviare.gov.co

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co  www.contraloriaguaviare.gov.co

EQUIPO DIRECTIVO

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ
Contralor Departamental del Guaviare

DIANA MARCELA VELEZ MONTOYA
Contralora Auxiliar de Control Fiscal

SANDRA YULIETH MENDOZA MARIN
Directora Administrativa y Financiera

WILIAM ELKIN MOLINA PADILLA
Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

MARIA ELOISA RANGEL CORDOBA
Contratista

PRESENTACIÓN

La Contraloría General del Departamento del Guaviare es un organismo de Control Fiscal de orden Departamental autónomo e independiente, de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y contractual. No tiene funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización. Tiene como objetivo ejercer control fiscal en forma posterior y selectiva a la Gestión de la Administración Departamental y sus Municipios y particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos.

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330 del 11 de diciembre de 1996, la Contraloría Departamental del Guaviare dentro de sus atribuciones debe Presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales, un informe sobre el estado de las finanzas de las entidades del departamento a nivel central y descentralizado, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

El presente informe de las finanzas del Municipio de Calamar Guaviare y la Unidad De Servicios Públicos Domiciliarios U.S.P de la vigencia fiscal 2022, se realizó con base a la información enviada por correo electrónico por parte de la Entidad y la información reportada en el aplicativo de Sia Contraloría.

Los resultados finales de este informe, permiten emitir un concepto sobre la gestión presupuestal y financiera de cada entidad, aportando una herramienta técnica para la Asamblea Departamental, los Concejos Municipales y la comunidad en general.

MUNICIPIO DE CALAMAR GUAVIARE

La historia se remonta a finales del s. XIX y comienzos del s. XX. Sus primeros habitantes son nativos procedentes del Vaupés. Esta población fue colonizada en periodos denominados auges, estos auges de diversas actividades económicas determinaron en gran parte las raíces de lo que hoy conocemos de este municipio.

Hacia el año 1890 fue colonizada para la explotación del caucho, aprovechado este periodo por la empresa Calderón Hermanos quien subyuga, diezma y esclaviza a la población aborigen. Los indígenas se resistieron y en 1904 atacaron el pequeño poblado. En 1910 el poblado cauchero de calamar fue designado como capital de la nueva comisaría del Vaupés periodo que culmina en el año 1936, tiempo en el cual es fundado Mitú sustituyendo a Calamar como nueva capital. Gran parte de este cambio radica en los problemas de soberanía en el conflicto que nuestro país tenía con el Perú. Calamar inicia una crisis y decae al declinar la producción de caucho después de la II Guerra Mundial.

Este poblado inicia un periodo de subsistencia consistente en la comercialización de pieles de animales salvajes producto de la caza o lo que se conoce como tigrilleo (caza de tigrillos o perros de agua). Esta actividad dura muy poco tiempo debido a las malas condiciones y largos trayectos de desplazamiento que se tenían que emplear para la entrega de estos productos. La ley 55 del 23 de diciembre de 1977 incluye a Calamar dentro de la nueva comisaría del Guaviare, para este periodo el país atraviesa por una crisis interna; en el centro del país desde hace una década se corre la voz que en estas zonas del territorio existía “una tierra sin hombres, para hombres sin tierra”.

De esta forma ocurre un desplazamiento masivo de todas las regiones del país que huían de las atrocidades de la guerra en busca de refugio y nuevas esperanzas de vida. Es en este periodo que calamar obtiene un importante proceso de colonización y a finales de la década de los 70's se inicia el cultivo de uso ilícito de la coca. La bonanza de este mal lamentable es otro factor que enmarca la historia de esta región creando malestar con el conflicto armado, obteniendo como resultado un pasado sin gloria y

Integridad en el Control Fiscal

una estigmatización a la realidad que hoy vivimos en la región. El Guaviare, se convirtió en departamento en 1991, por disposición de la Constitución Nacional.

Calamar fue designado como municipio mediante Ordenanza 01 de agosto 6 de 1992 y funciona administrativamente desde el 1 de enero de 1993, cuenta con 32 veredas y dos resguardos indígenas (La Yuquera y el Itilla). Hoy calamar respira un ambiente de paz y desarrollo, abriendo sus puertas a toda Colombia y al mundo, ofreciendo sus riquezas en oxígeno, germoplasma que produce nuestras selvas, ríos y lagunas. “Calamar, otrora capital del antiguo Vaupés; puerta norte de la amazonia colombiana os saluda”.



ÍNDICE DE CONTENIDO

1. ENTORNO MACROECONÓMICO.....	7
2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....	8
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	9
2.2 TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2022.....	9
2.3 PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL ADMINISTRACION CENTRAL.....	11
2.3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	11
2.3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11
2.3.3 RECURSOS DE CAPITAL.....	11
2.4 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....	12
2.5 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022 ADMINISTRACION CENTRAL...13	
2.6 PRESUPUESTO DE INGRESOS NIVEL CENTRAL.....	14
2.7 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO ADM CENTRAL.....	15
2.8 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022 UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	16
2.9 PRESUPUESTO DE INGRESOS USPD	17
2.9.1 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO.....	17
2.10 PRESUPUESTO RESGUARDOS INDÍGENAS.....	18
2.10.1 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO.....	18
2.11 PRESUPUESTO DE GASTOS ADM CENTRAL.....	19
2.12 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL, CONCEJO Y PERSONERIA.....	19
2.12.1 INVERSION.....	19
2.13 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	21
2.14 APROPIACIÓN DEFINITIVA VS. COMPROMISO.....	23
2.15 CUENTAS POR PAGAR.....	26
2.16 RESERVAS.....	26
2.17 PRESUPUESTO DE GASTOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS.....	27
2.18 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS USPD.....	27
3. SITUACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL NIVEL CENTRAL.....	29
3.1 SITUACION FINANCIERA TESORAL NIVEL CENTRAL.....	30
3.2 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	32
3.2.1 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS PROPIOS.....	32
3.2.2 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO.....	32
4. ESTADOS FINANCIEROS.....	33
4.1 ACTIVOS.....	35

4.1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	35
4.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	36
4.2 PASIVOS.....	37
4.2.1 PASIVO CORRIENTE.....	38
4.2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	38
4.3 PATRIMONIO.....	39
4.4 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	39
4.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO	41
4.6 RAZON CORRIENTE.....	41
4.7 SOLIDEZ.....	42
4.8 CAPITAL DE TRABAJO.....	42
4.9 ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	43
4.10 RENTABILIDAD.....	43
4.11 SALDO CUENTAS DE REGALIAS.....	44
4.12 SALDO EN CUENTAS SGP.....	44
5. CALIDAD DE LA INFORMACION.....	45

1. ENTORNO MACROECONÓMICO

Las elecciones presidenciales de Colombia en junio de 2022 resultaron en la victoria de Gustavo Petro de la coalición de izquierda Pacto Histórico. Las principales prioridades del gobierno de Petro son consolidar la paz, la justicia social, la justicia ambiental y el cambio para las mujeres.

Colombia tiene un historial de gestión macroeconómica y fiscal prudente, anclado en un régimen de inflación objetivo, un tipo de cambio flexible y un marco fiscal basado en una regla fiscal moderna, que proveen una buena base para asegurar la estabilidad macroeconómica, un ingrediente clave para la reducción de la pobreza.

El PIB creció sólidamente a una tasa de 7,5% en 2022, pero la economía se sobrecalentó con la actividad operando por encima de su potencial, una inflación acelerada, y un alto déficit de cuenta corriente. A medida que el rebrote del consumo reprimido durante la pandemia se desvanezca, las políticas monetaria y fiscal sigan en terreno contractivo, y la demanda externa se mantenga débil, se prevé que el PIB solo crecerá 1,1% en 2023 y que la economía se dirigirá a un aterrizaje suave, lo cual es necesario para corregir el surgimiento de desequilibrios internos y externos. Se prevé que el crecimiento se estabilice alrededor de 2,8% en 2024, conforme la demanda externa se reactive, y la inflación y las tasas de interés disminuyan.

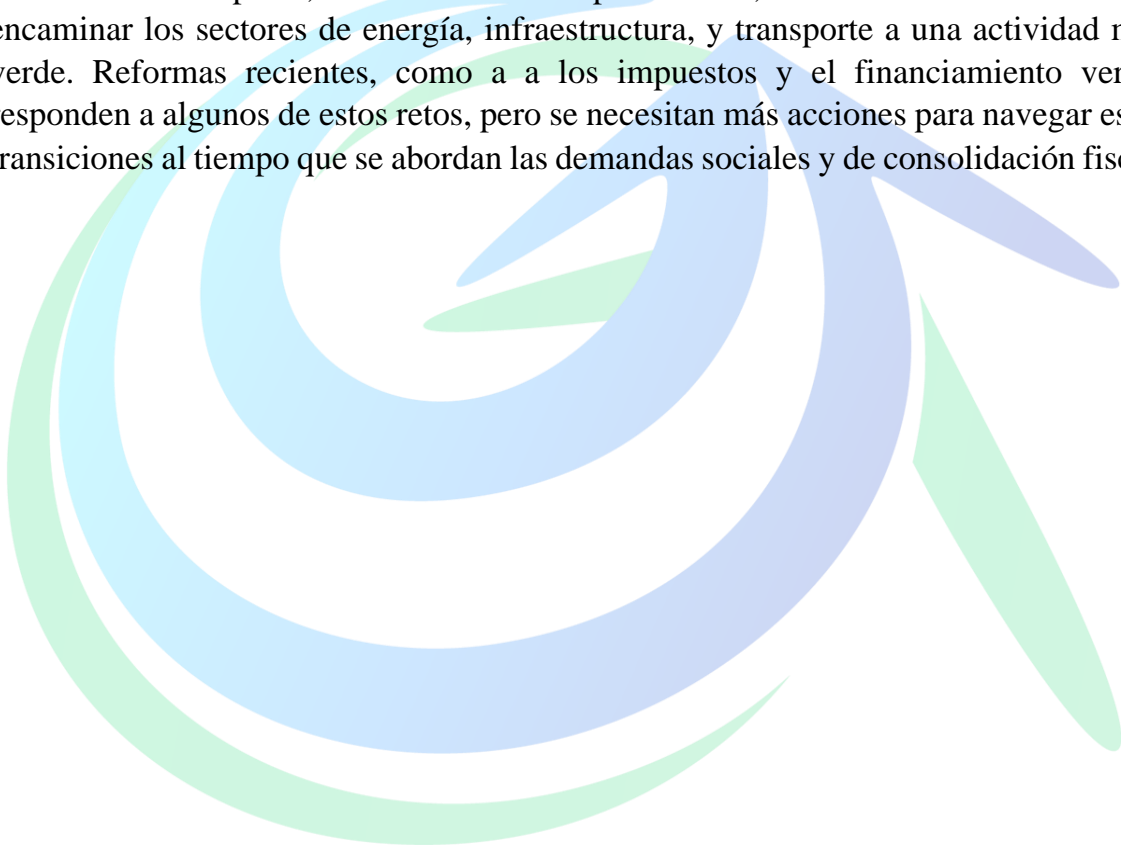
La inflación alcanzó 13,1% a final del 2022 explicada por la fuerte demanda interna, la inercia de la inflación, la indexación de rentas, las pérdidas de cultivos por las fuertes lluvias, y la depreciación del peso colombiano.

Solo se estima una modesta reducción en la pobreza durante 2022, pues la inflación —especialmente la de alimentos— mermó las ganancias en los ingresos laborales, reduciendo en un estimado de 5 puntos porcentuales la disminución de la tasa de pobreza nacional.

Colombia sigue enfrentándose a importantes retos estructurales. En primer lugar, la tasa de crecimiento potencial no es suficiente para garantizar la convergencia de la renta per cápita con la de los países de altos ingresos.

Aunque está disminuyendo, una alta relación deuda-PIB del gobierno general reduce el espacio fiscal para responder a choques agregados o incrementar el gasto de manera sostenible sin recursos adicionales.

Colombia necesita transitar a cero emisiones netas de carbono, a una economía resiliente a los cambios climáticos, y a un mundo que requiere menos petróleo y carbón. Además de una inversión significativa y la movilización de financiamiento, esto requerirá aumentar la productividad y la adopción de tecnología, facilitar la transición de empleos, diversificar las exportaciones, revertir la deforestación, y encaminar los sectores de energía, infraestructura, y transporte a una actividad más verde. Reformas recientes, como a a los impuestos y el financiamiento verde, responden a algunos de estos retos, pero se necesitan más acciones para navegar estas transiciones al tiempo que se abordan las demandas sociales y de consolidación fiscal.



2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Concejo Municipal de Calamar Guaviare expidió el Acuerdo Municipal 015 del 26 de noviembre del 2021 “por el cual se expide el presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y apropiaciones de Gastos para el municipio de Calamar Guaviare, para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

En su Artículo 1 se fija el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital del Municipio de Calamar Guaviare la suma de **DIECISEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS MCTE. (16,475,927,820)** según el siguiente detalle:

2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS

PRESUPUESTO DE INGRESOS	16,475,927,820
INGRESOS CORRIENTES	16,469,427,820
RECURSOS DE CAPITAL	6,500,000

En su Artículo 2 determina fijar el presupuesto de Gastos del Municipio de Calamar Guaviare, durante la Vigencia Fiscal del 2022, en la suma de: **DIECISEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS MCTE. (16,475,927,820)** según el siguiente detalle:

2.2 TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2022

PRESUPUESTO DE GASTOS	16,475,927,820
FUNCIONAMIENTO	3,236,662,567
INVERSIÓN	13,239,265,253

2.3 PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL ADMINISTRACION CENTRAL

Integridad en el Control Fiscal

El presupuesto de Ingresos está compuesto por *INGRESOS TRIBUTARIOS, NO TRIBUTARIOS, RECURSOS DE CAPITAL Y SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES.*

2.3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS:

- ✓ SOBRETASA AMBIENTAL
- ✓ IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
- ✓ IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO
- ✓ SOBRETASA A LA GASOLINA
- ✓ IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
- ✓ IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS
- ✓ IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL
- ✓ IMPUESTO DE DELINEACIÓN
- ✓ IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO
- ✓ SOBRETASA BOMBERIL
- ✓ TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN
- ✓ ESTAMPILLAS (BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR, PRO CULTURA)

2.3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS:

- ✓ CONTRIBUCIONES
- ✓ TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS
- ✓ MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
- ✓ VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

2.3.3 RECURSOS DE CAPITAL:

- ✓ DISPOSICIÓN DE ACTIVOS
- ✓ RENDIMIENTOS FINANCIEROS
- ✓ RECURSOS DEL BALANCE
- ✓ RETIROS FONPET

2.3.4 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

- ✓ INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD
- ✓ INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE SALUD PÚBLICA
- ✓ OTROS GASTOS EN SALUD

Según el Acuerdo Municipal 015 del 26 de noviembre de la vigencia fiscal 2021, se aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2022 en la suma de **DIECISEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES**

Integridad en el Control Fiscal

NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS MCTE. (16,475,927,820).

Es importante resaltar que, al revisar el presupuesto inicial tanto en el Ingreso como en el Gasto, la Entidad no tuvo en cuenta la liquidación aprobada en dicho Acuerdo cambiando las cifras de la apropiación inicial.

La Entidad a lo largo del año fiscal 2022, mediante Acuerdos, realizó las modificaciones presupuestales tanto en el ingreso como en el gasto.

Dichas modificaciones permitieron fijar el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de **VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS VEINTIUN MIL QUINIENTOS SEIS PESOS CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS \$(23,832,721,506.83) MCTE.**

2.4 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS:

DECRETO 012 DE 24 DE ENERO DE 2022: (Sistema General de Regalías) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 1,748,940,032 pesos Mcte.

DECRETO 021 DE 04 DE FEBRERO DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 142,595,589 pesos Mcte.

DECRETO 042 DE 04 DE MARZO DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 142,595,589 pesos Mcte.

DECRETO 048 DE 18 DE MARZO DE 2022(Recursos del Balance) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 685,032,600 pesos Mcte.

DECRETO 055 DE 06 DE ABRIL DE 2022(Sistema General de Participaciones) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 2,261,668,510 pesos Mcte.

DECRETO 057 DE 06 DE ABRIL DE 2022:(Sistema General de Regalías) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 1,600,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 058 DE 07 DE ABRIL DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 7,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 063 DE 27 DE ABRIL DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 473,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 068 DE 11 DE MAYO DE 2022: (UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS) Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 19,230,000 pesos Mcte.

DECRETO 076 DE 07 DE JUNIO DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 41,050,551 pesos Mcte.

DECRETO 080 DE 14 DE JUNIO DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 300,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 084 DE 17 DE JUNIO DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 12,621,700 pesos Mcte.

DECRETO 093 DE 11 DE JULIO DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 65,554,116 pesos Mcte.

DECRETO 098 DE 21 DE JULIO DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 150,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 093 DE 25 DE AGOSTO DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 166,397,746 pesos Mcte.

DECRETO 171 DE 05 DE SEPTIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 329,475,287 pesos Mcte.

DECRETO 173 DE 06 DE SEPTIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 200,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 175 DE 06 DE SEPTIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 1,289,444,120 pesos Mcte.

DECRETO 177 DE 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 11,832,000 pesos Mcte.

DECRETO 182 DE 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 136,665,000 pesos Mcte.

Integridad en el Control Fiscal

DECRETO 188 DE 06 DE OCTUBRE DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 245,546,236 pesos Mcte.

DECRETO 208 DE 03 DE NOVIEMBRE DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 179,101,378.30 pesos Mcte.

DECRETO 211 DE 15 DE NOVIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 1,262,170 pesos Mcte.

DECRETO 213 DE 22 DE NOVIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 20,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 232 DE 05 DE DICIEMBRE DE 2022: (UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS) Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 104,451,747 pesos Mcte.

DECRETO 239 DE 14 DE DICIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 46,000,000 pesos Mcte.

DECRETO 242 DE 15 DE DICIEMBRE DE 2022: Crédito y Contracredito al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de 98,730,878 pesos Mcte.

DECRETO 244 DE 16 DE DICIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 299,979,319.15 pesos Mcte.

(UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 12,990,558 pesos Mcte.

DECRETO 250 DE 22 DE DICIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 891,458,957.54 pesos Mcte.

DECRETO 254 DE 28 DE DICIEMBRE DE 2022: Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 18,734,172,400 pesos Mcte.

DECRETO 255 DE 28 DE DICIEMBRE DE 2022: (UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de 16,953,694.21 pesos Mcte.

2.5 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022.

La alcaldía del Municipio de Calamar Guaviare obtuvo un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ \$5,458,367,698 pesos Mcte.

En los Ingresos Tributarios se observa que los rubros que generan mayor ingreso es el recaudo de:

- ✓ TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN
- ✓ ESTAMPILLAS

En los Ingresos No Tributarios se observa que los rubros que generan mayor ingreso son:

- ✓ CONTRIBUCIONES
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES: (Sistema General De Participaciones,)

En los recursos de capital, la Entidad hizo la incorporación del Superávit del año inmediatamente anterior.

En la siguiente tabla se observa la apropiación inicial del ingreso del presupuesto aprobado para la vigencia fiscal 2022, las modificaciones presupuestales y su presupuesto definitivo.

De igual manera se tiene en cuenta el recaudo acumulado, el cual tuvo un porcentaje de ejecución del **102%** respecto a la apropiación definitiva.

2.6 PRESUPUESTO DE INGRESOS NIVEL CENTRAL

RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDO ACUMULADO A DICIEMBRE 2022	% EJECUCIÓN ANUAL	SALDO FRENTE A LA META
INGRESOS CORRIENTES	21,617,228,186	2,432,774,448	217,281,128	23,832,721,507	5,458,367,698	23%	18,374,353,809
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,478,178,567	985,111,493	205,395,423	2,257,894,637	521,575,239	23%	1,736,319,398

Integridad en el Control Fiscal



Contraloría General del Dpto del
GUAVIARE

Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

SOBRETASA AMBIENTAL	34,000,000		3,102,752	30,897,248	1,766,714	6%	29,130,534
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	5,000,000		4,186,300	813,700		0%	813,700
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	242,000,000	86,850	77,954,234	164,132,616	10,188,382	6%	153,944,234
SOBRETASA A LA GASOLINA	365,000,000	149,567,000		514,567,000	45,247,000	9%	469,320,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	391,800,000	160,937,810	48,882,161	503,855,649	46,873,069	9%	456,982,580
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	18,678,567	31,776,705	-	50,455,272	622,098	1%	49,833,174
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	1,000,000	-	1,000,000	-	-	#;DIV/0!	-
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	20,700,000	-	10,269,976	10,430,024	819,300	8%	9,610,724
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	60,000,000	65,528,795	60,000,000	65,528,795	65,528,795	100%	-
SOBRETASA BOMBERIL	25,000,000	18,282,333	-	43,282,333	1,510,881	3%	41,771,452
TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN	45,000,000	237,534,000	-	282,534,000	114,570,000	41%	167,964,000
ESTAMPILLAS	270,000,000	321,398,000	-	591,398,000	234,449,000	40%	356,949,000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,563,165,147	234,989,252	6,200,586	9,791,953,813	854,297,662	9%	8,937,656,151
CONTRIBUCIONES	70,000,000	60,855,068	-	130,855,068	19,498,165	-15%	150,353,233
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	4,000,000	1,539,000	-	5,539,000	1,700,000	31%	3,839,000
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	31,100,000	95,043,344	6,200,468	119,942,876	14,326,404	12%	105,616,472
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,000,000	55,983,790	-	60,983,790	3,254,751	5%	57,729,039
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,453,065,147	21,568,050	118	9,474,633,079	854,514,672	9%	8,620,118,407
RECURSOS DE CAPITAL	2,741,920,911	22,519,338	1,205,356	2,763,234,893	430,318,151	16%	2,332,916,742
DISPOSICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		14,022,150		14,022,150	5,859,650	42%	8,162,500
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6,500,000	855,711	1,205,356	6,150,355	7,060,240	-115%	13,210,595
RECURSOS DEL BALANCE	2,592,595,624	-	-	2,592,595,624	424,881,664	16%	2,167,713,960
RETIROS FONPET	142,825,287		-	142,825,287		0%	142,825,287
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS		7,641,477		7,641,477	6,637,077	87%	1,004,400
INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	7,833,963,562	1,190,154,365	4,479,763	9,019,638,164	3,652,176,646	40%	5,367,461,518

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza (8) 584 0987

control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

2.7 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO:

Los ingresos cerraron la vigencia fiscal 2022 con los siguientes porcentajes de ejecución respecto a la apropiación definitiva:

- ✓ **INGRESOS TRIBUTARIOS:23%**
- ✓ **INGRESOS NO TRIBUTARIOS:9%**
- ✓ **RECURSOS DE CAPITAL:16%**
- ✓ **INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD:40%**







2.11 PRESUPUESTO DE GASTOS:

El Presupuesto de gastos del Municipio de Calamar - Guaviare está compuesto por: *GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION*.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL, CONCEJO Y PERSONERIA:

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co  www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría General del Dpto del
GUAVIARE

Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

- ✓ GASTOS DE PERSONAL
- ✓ ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES
- ✓ GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

INVERSION- SECTORES:

- ✓ JUSTICIA
- ✓ AGROPECUARIO
- ✓ SALUD
- ✓ ENERGÍA
- ✓ EDUCACIÓN
- ✓ TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES
- ✓ TRANSPORTE
- ✓ MEDIO AMBIENTE
- ✓ CULTURA
- ✓ EMPLEO
- ✓ VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO
- ✓ GRUPOS VULNERABLES
- ✓ DEPORTES
- ✓ GOBIERNO TERRITORIAL





Según el Acuerdo Municipal 015 del 26 de noviembre de la vigencia fiscal 2021, se aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2022 en la suma de **DIECISEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS MCTE. (16,475,927,820).**

Es importante resaltar que, al revisar el presupuesto inicial tanto en el Ingreso como en el Gasto, la Entidad no tuvo en cuenta la liquidación aprobada en dicho Acuerdo cambiando las cifras de la apropiación inicial.

La Entidad a lo largo del año fiscal 2022, mediante Acuerdos, realizó las modificaciones presupuestales tanto en el ingreso como en el gasto.

Dichas modificaciones permitieron fijar el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de **VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS VEINTIUN MIL QUINIENTOS SEIS PESOS CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS \$(23,832,721,506.83) MCTE.**

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co  www.contraloriaguaviare.gov.co

En la siguiente tabla se observa la apropiación inicial del gasto del presupuesto aprobado para la vigencia fiscal 2022, las modificaciones presupuestales y el presupuesto definitivo del Municipio de Calamar Guaviare.

RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	APROPIACIÓN DEFINITIVA
GASTOS	21,617,228,186	2,432,774,448	217,281,128	202,911,825	202,911,825	23,832,721,507
FUNCIONAMIENTO	3,075,726,140	516,598,126	206,395,423	106,278,825	106,278,825	3,375,928,843
FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL	2,645,838,681	516,598,126	206,395,423	103,784,618	32,723,428	3,017,102,574
GASTOS DE PERSONAL	1.876.104,878	508.977,930	203.292,671	95,758,170	31,223,428	2,246,324,879
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	467,932,194			8,026,448	1,500,000	474,458,642
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	291,801,609	7,620,196	3,102,752			296,319,053
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	10,000,000					10,000,000
FUNCIONAMIENTO CONCEJO	279,887,459	-	-	2,494,207	73,555,397	208,826,269
GASTOS DE PERSONAL	260,418,165			2,494,207	73,555,397	189,356,975
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	19,469,294					19,469,294
FUNCIONAMIENTO PERSONERIA	150,000,000	-	-	-	-	150,000,000
GASTOS DE PERSONAL	150,000,000					150,000,000
INVERSION	18,541,502,046	1,916,176,322	10,885,705	96,633,000	96,633,000	20,446,792,664

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS:

FUNCIONAMIENTO: para el Rubro de gastos de funcionamiento, el Municipio de Calamar Guaviare presupuestó una apropiación definitiva de **\$3,375,928,843** de pesos Mcte., de los cuales se comprometieron la suma de **\$531,928,197** de pesos Mcte.

Integridad en el Control Fiscal



Contraloría General del Dpto del
GUAVIARE

Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

INVERSION: para el Rubro de Inversión, el Municipio de Calamar Guaviare presupuestó una apropiación definitiva de **\$20,446,792,664** de pesos Mcte., de los cuales se comprometieron la suma de **\$4,304,683,271** de pesos Mcte.

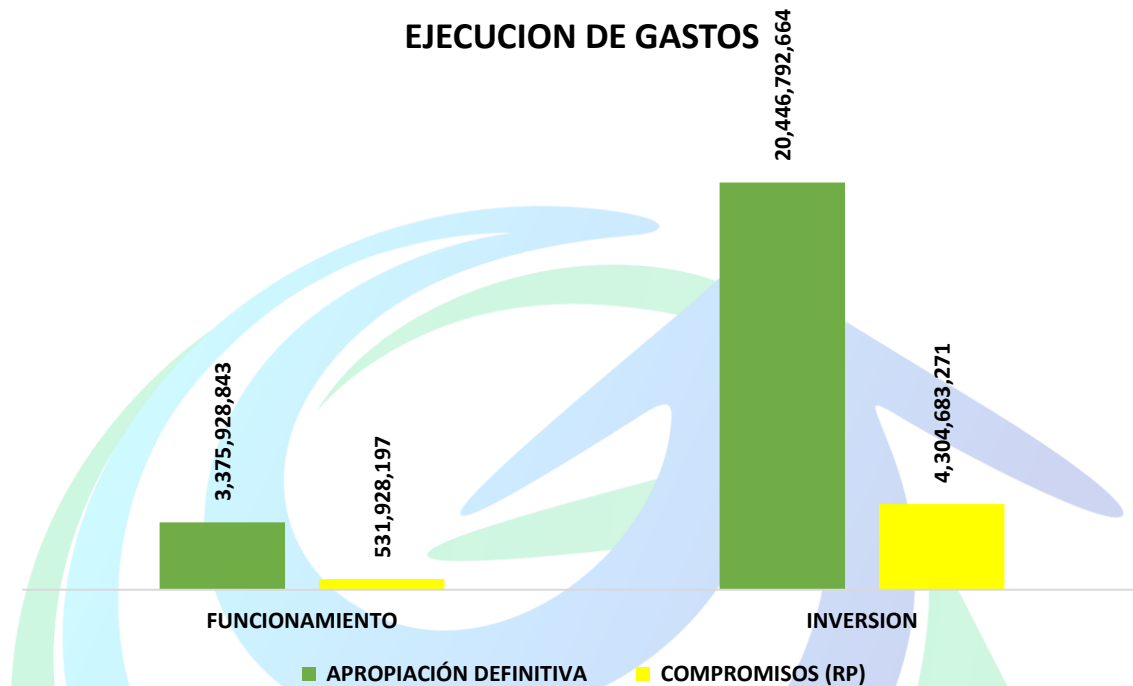
RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS (RP)	OBLIGACION	PAGOS	SALDO POR COMPROMETER	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS
GASTOS	23,832,721,507	4,836,611,467	7,625,553,652	7,625,553,652	18,996,110,040	-	-2,788,942,184
FUNCIONAMIENTO	3,375,928,843	531,928,197	633,370,428	633,370,428	2844000646	-	- 101,442,231
FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL	3,017,102,574	460,068,486	526,399,102	526,399,102	2,557,034,088	-	- 66,330,616
GASTOS DE PERSONAL	2,246,324,879	320,524,282	321,574,282	321,574,282	1,925,800,597	-	- 1,050,000
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	474,458,642	25,036,616	87,599,044	87,599,044	449,422,026	-	- 62,562,428
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	296,319,053	110,061,422	112,779,610	112,779,610	186,257,631	-	- 2,718,188
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	10,000,000	4,446,166	4,446,166	4,446,166		-	-
FUNCIONAMIENTO CONCEJO	208,826,269	21,859,711	56,971,326	56,971,326	186,966,558	-	- 35,111,615
GASTOS DE PERSONAL	189,356,975	21,859,711	47,786,326	47,786,326	167,497,264	-	- 25,926,615
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	19,469,294		9,185,000	9,185,000	19,469,294	-	- 9,185,000
FUNCIONAMIENTO PERSONERIA	150,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	100,000,000	-	-
GASTOS DE PERSONAL	150,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	100,000,000	-	-
INVERSION	20,446,792,664	4,304,683,271	6,992,183,224	6,992,183,224	16,142,109,393	-	-2,687,499,953

En la anterior tabla se evidencia que el Municipio de Calamar Guaviare, no se ajusta a la normatividad básica del Estatuto Orgánico de Presupuesto, pues los pagos superan los Registros Presupuestales(compromisos)

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co www.contraloriaguaviare.gov.co

4 APROPIACIÓN DEFINITIVA VS. COMPROMISO



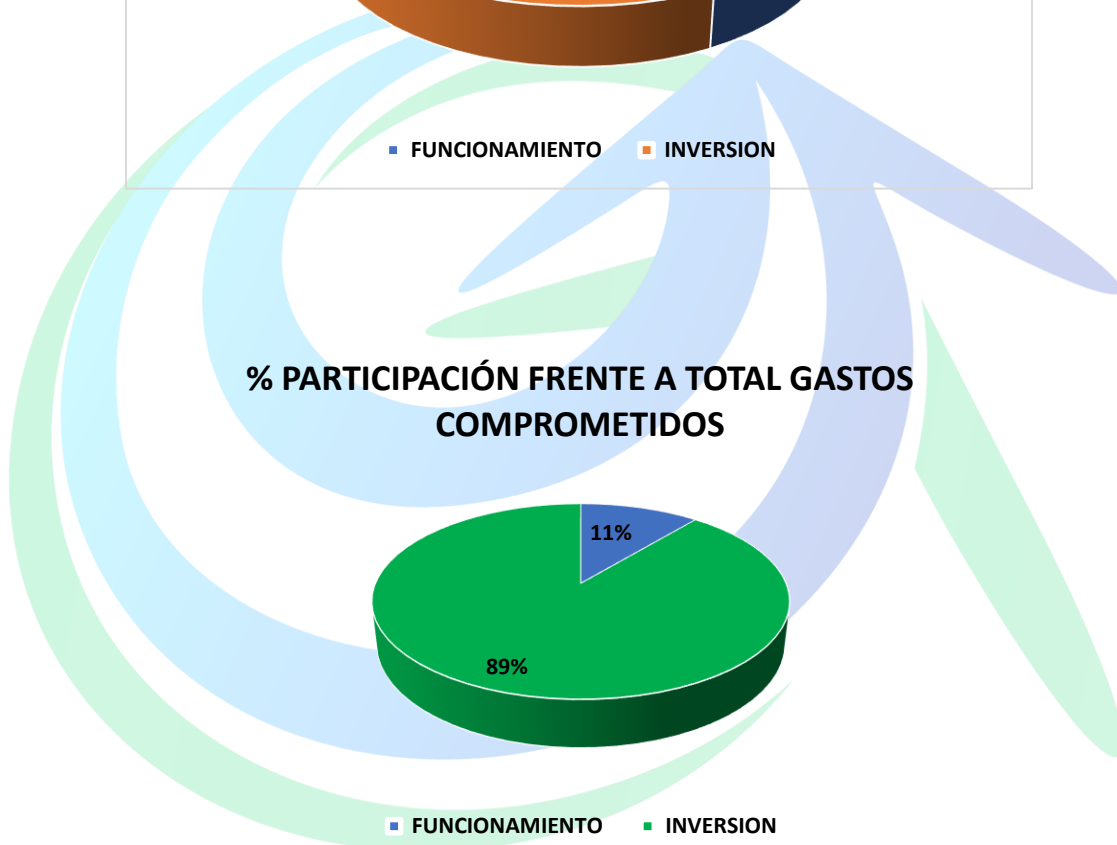
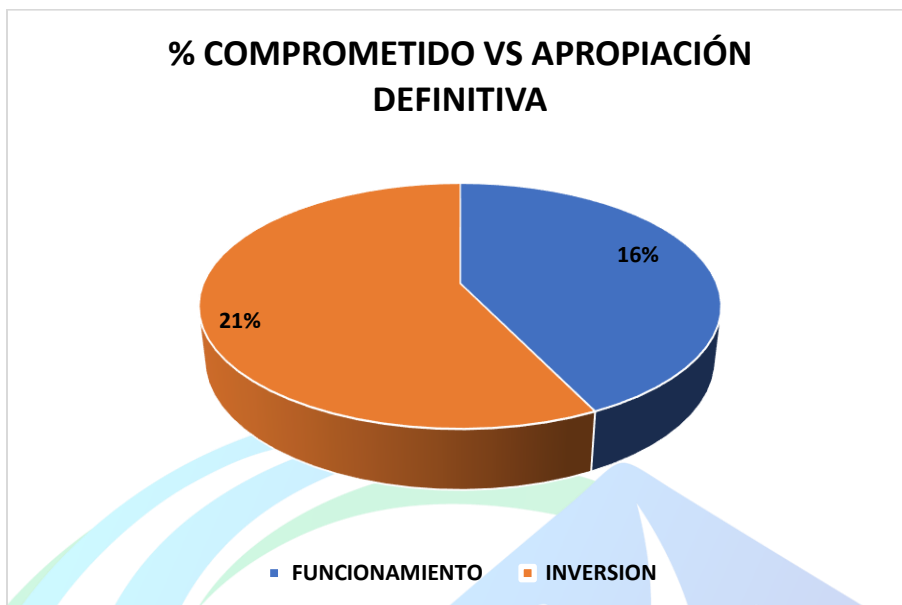
En la siguiente tabla observamos el porcentaje de ejecución del compromiso respecto a la apropiación definitiva y la participación de cada rubro respecto al total del compromiso.

RUBRO	% COMPROMETIDO VS APROPIACIÓN DEFINITIVA	% PARTICIPACIÓN FRENTE A TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS
FUNCIONAMIENTO	16%	11%
INVERSION	21%	89%

FUNCIONAMIENTO: 16% total compromiso, con una participación respecto a los gastos comprometidos del 11%.

INVERSION: 21% total compromiso, con una participación respecto a los gastos comprometidos del 89%.

Integridad en el Control Fiscal



SITUACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

El Municipio de Calamar Guaviare, según la relación del comportamiento del recaudo respecto a los compromisos presentó al cierre de la vigencia fiscal 2022 una situación financiera y presupuestal favorable en la suma de **\$621,756,231** de pesos Mcte.

Integridad en el Control Fiscal

E igualmente la entidad guarda el equilibrio presupuestal con el recaudo a la hora de emitir sus registros presupuestales y no ha comprometido un mayor valor de su ingreso efectivamente recaudado.

SITUACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL	
INGRESOS	5,458,367,698
INGRESOS TRIBUTARIOS	521,575,239
SOBRETASA AMBIENTAL	1,766,714
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	10,188,382
SOBRETASA A LA GASOLINA	45,247,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	46,873,069
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	622,098
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	819,300
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	65,528,795
SOBRETASA BOMBERIL	1,510,881
TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN	114,570,000
ESTAMPILLAS	234,449,000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	854,297,662
CONTRIBUCIONES	19,498,165
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	1,700,000
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	14,326,404
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,254,751
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	854,514,672
RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	430,318,151
INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	3,652,176,646
COMPROMISOS	4,836,611,467
FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL CONCEJO Y PERSONERIA	527,482,031
GASTOS DE PERSONAL	392,383,993
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	25,036,616
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110,061,422
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	4,446,166

INVERSIÓN	4,304,683,271
RESULTADO	621,756,231

SITUACION FINANCIERA TESORAL

Analizando el comportamiento del recaudo acumulado de Calamar Guaviare durante la vigencia fiscal 2022 frente a los pagos efectivos se evidencia que sus pagos superan el ingreso y que la entidad presenta un déficit en la suma de **-\$2,167,185,954** pesos Mcte.

La entidad según la información reportada, realizó pagos por mayor valor del compromiso (RP)

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO	
INGRESOS	5,458,367,698
INGRESOS TRIBUTARIOS	521,575,239
SOBRETASA AMBIENTAL	1,766,714
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	10,188,382
SOBRETASA A LA GASOLINA	45,247,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	46,873,069
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	622,098
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	819,300
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	65,528,795
SOBRETASA BOMBERIL	1,510,881
TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN	114,570,000
ESTAMPILLAS	234,449,000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	854,297,662
CONTRIBUCIONES	19,498,165
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	1,700,000
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	14,326,404
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,254,751
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	854,514,672

RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE	430,318,151
INGRESOS DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	3,652,176,646
PAGOS	7,625,553,652
FUNCIONAMIENTO	628,924,262
GASTOS DE PERSONAL	419,360,608
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	96,784,044
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	112,779,610
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	4,446,166
INVERSIÓN	6,992,183,224
RESULTADO	2,167,185,954

PRESUPUESTO DE INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Para la Unidad De Servicios Públicos se fijó el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de SEISCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS CON VEINTIUN CENTAVOS MCTE (\$699,312,998.21).

En la siguiente tabla se observa el presupuesto definitivo de la Unidad de Servicios Públicos, junto con el recaudo de la vigencia fiscal 2022.

INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO VIGENCIA FISCAL 2022
UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	699,312,998	113,548,531
PRESTACION DEL SERVICIO ACUEDUCTO	114,037,116	10,754,949
INTERESES	764,740	65,710
MATRICULAS	6,615,000	775,000
PAZ Y SALVO	600,000	65,000
CONEXIONES	1,654,642	82,500
SUBSIDIOS	215,997,600	40,032,720
RECURSOS DE BALANCE ACUEDUCTO	7,666,687	7,666,687
PRESTACION DEL SERVICIO ALCANTARILLADO	39,632,791	2,645,265
INTERESES	625,235	118,995
SUBSIDIOS	59,414,888	10,179,624
RECURSOS DE BALANCE ALCANTARILLADO	217,616	217,616
PRESTACION DEL SERVICIO	108,915,455	9,395,024

Integridad en el Control Fiscal

INTERESES	6,126,167	358,360
SUBSIDIOS	126,575,670	21,321,690
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1,400,000	800,000
RECURSOS DE BALANCE ASEO	9,069,391	9,069,391

PRESUPUESTO DE GASTOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Para la Unidad De Servicios Públicos se fijó el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de SEISCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS CON VEINTIUN CENTAVOS MCTE (\$699,312,998.21).

En la siguiente tabla se observa el presupuesto definitivo de la Unidad de Servicios Públicos, junto con los Compromisos, Obligaciones y Pagos.

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS	699,312,998	70,801,836	137,299,947	137,299,947
ACUEDUCTO	347,335,785	20,166,038	53,950,535	53,950,535
GASTOS DE PERSONAL	135,905,785	15,440,983	18,440,983	18,440,983
GASTOS GENERALES	211,430,000	4,725,055	35,509,552	35,509,552
ALCANTARILLADO	99,890,530	14,243,817	19,583,817	19,583,817
GASTOS DE PERSONAL	85,443,642	13,358,672	14,358,672	14,358,672
GASTOS GENERALES	14,446,888	885,145	5,225,145	5,225,145
ASEO	252,086,683	36,391,981	63,765,595	63,765,595
GASTOS DE PERSONAL	208,303,413	36,391,981	39,391,981	39,391,981
GASTOS GENERALES	43,783,270	-	24,373,614	24,373,614

En el análisis se evidencia que los pagos superan el compromiso y también el recaudo efectivo.

A partir de esto, se concluye que la Entidad no se ajusta a las normas básicas del Estatuto Orgánico de Presupuesto

INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO:

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS PROPIOS

Integridad en el Control Fiscal

Este indicador permite conocer la capacidad que tiene el Municipio de Calamar Guaviare de soportar los gastos de Funcionamiento, sin depender de Transferencias Departamentales o de la Nación.

FÓRMULA	VIGENCIA 2022
GFE	527,482,031
RIP	521,575,239
	101%

El resultado de este indicador es el 101 % lo cual nos indica que el Municipio de Calamar Guaviare, en la vigencia fiscal 2022 no sostuvo sus gastos de funcionamiento con el recaudo de sus ingresos propios.

3.2.2 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

Este indicador permite conocer la participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales comprometidos en la vigencia analizada.

FORMULA	VIGENCIA 2022
GFE	527,482,031
GTE	4,836,611,467
	11%

Para la vigencia fiscal 2022 el resultado de este indicador corresponde a 11% señalándonos que por cada 100 que comprometen en la entidad tan solo 10 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

4. ESTADOS FINANCIEROS

La Contabilidad Pública es aquella que ha de servir para rendir cuentas de las operaciones realizadas con los fondos públicos por todos los entes integrantes del Estado y del sector público en general.

El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

Los estados financieros se analizan a través de indicadores o razones financieras que permiten hallar ratios y comportamientos que le dan un sentido a la información financiera.

Cada indicador analiza una parte del comportamiento financiero de la entidad, y de su estructura financiera, que nos ayuda a interpretar y comprender su realidad financiera.

MUNICIPIO DE CALAMAR GUAVIARE
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 2,918,964,420	12%	\$ 4,650,287,441	19%	-\$ 1,731,323,021	-37%
Rentas por cobrar	\$ 6,240,876,861	25%	\$ 4,159,594,454	17%	\$ 2,081,282,407	50%
inventarios	\$ 486,705,877	2%	\$ 321,133,756	1%	\$ 165,572,121	52%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 9,646,547,158	39%	\$ 9,131,015,651	38%	\$ 515,531,507	6%
Inversiones	\$ 1,250,000	0%	\$ 1,250,000	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ 514,834,444	2%	\$ 559,005,914	2%	-\$ 44,171,470	-8%
Propiedades, planta	\$ 8,680,602,300	35%	\$ 7,012,679,294	29%	\$ 1,667,923,006	24%
Bienes de beneficio	\$ 4,155,933,057	17%	\$ 2,401,797,944	10%	\$ 1,754,135,113	73%
Otros activos	\$ 2,022,562,932	8%	\$ 5,165,389,050	21%	-\$ 3,142,826,118	-61%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 15,375,182,733	61%	\$ 15,140,122,202	62%	\$ 235,060,531	2%
TOTAL ACTIVO	\$ 25,021,729,891	100%	\$ 24,271,137,853	100%	\$ 750,592,038	3%

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS						
Obligaciones financieras	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0.0%
Cuentas por pagar	\$ 1,995,691,836.00	29%	2,065,425,904	47%	-\$ 69,734,068.00	-3.4%
Obligaciones laborales	\$ 1,477,720,693.00	21%	1,285,077,880	29%	\$ 192,642,813.00	15.0%
Pasivos estimados	\$ 28,272,302.00		4,232,035			568.1%
Otros pasivos	\$ 3,471,877,554.00	50%	1,075,044,528	24%	\$ 2,396,833,026.00	223.0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 6,973,562,385.00	100%	4,429,780,347	100%	\$ 2,543,782,038.00	57.4%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 6,973,562,385.00	100%	4,429,780,347	100%	\$ 2,543,782,038.00	57%

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	\$ 14,168,318,693	79%	\$ 14,168,318,693	71%	\$ -	0%
Resultado de Ejercicios anteriores	\$ 6,066,983,425	34%	\$ 5,326,553,847	27%	\$ 740,429,578	14%
Resultado del Ejercicio	-\$ 1,822,595,676	-10%	\$ 740,429,579	4%	-\$ 2,563,025,255	-346%
Ganancias o Perdidas por planes y Beneficios a los	-\$ 364,538,936	-2%	-\$ 393,944,614	-2%	\$ 29,405,678	-7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 18,048,167,506	100%	\$ 19,841,357,505	100%	-\$ 1,793,189,999	-9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 25,021,729,891		\$ 24,271,137,852			3%

4.1 ACTIVOS:

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

	2022	2021	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO	\$ 25,021,729,891	\$ 24,271,137,853	\$ 750,592,038

El total de los activos para el cierre del año fiscal 2022 tuvieron un incremento de \$750,592,038 millones de pesos Mcte.

4.1.1 ACTIVO CORRIENTE:

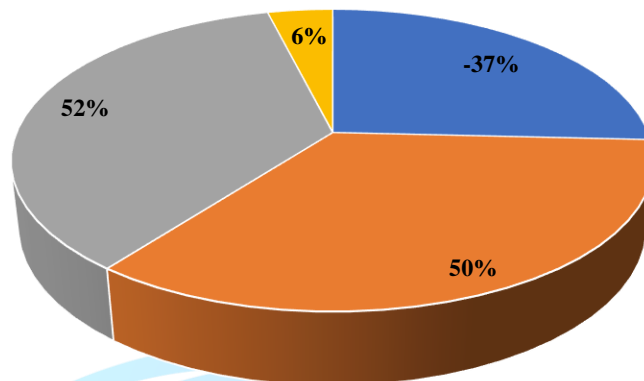
Está conformado por:

- ✓ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- ✓ RENTAS POR COBRAR
- ✓ INVENTARIOS

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fue el de Rentas por Cobrar con un aumento del 50% correspondientes a un valor nominal de **\$2,081,282,407** pesos Mcte.

ACTIVO CORRIENTE



■ Efectivo y Equivalentes al Efectivo
 ■ Rentas por cobrar
■ inventarios
 ■ TOTAL ACTIVO CORRIENTE

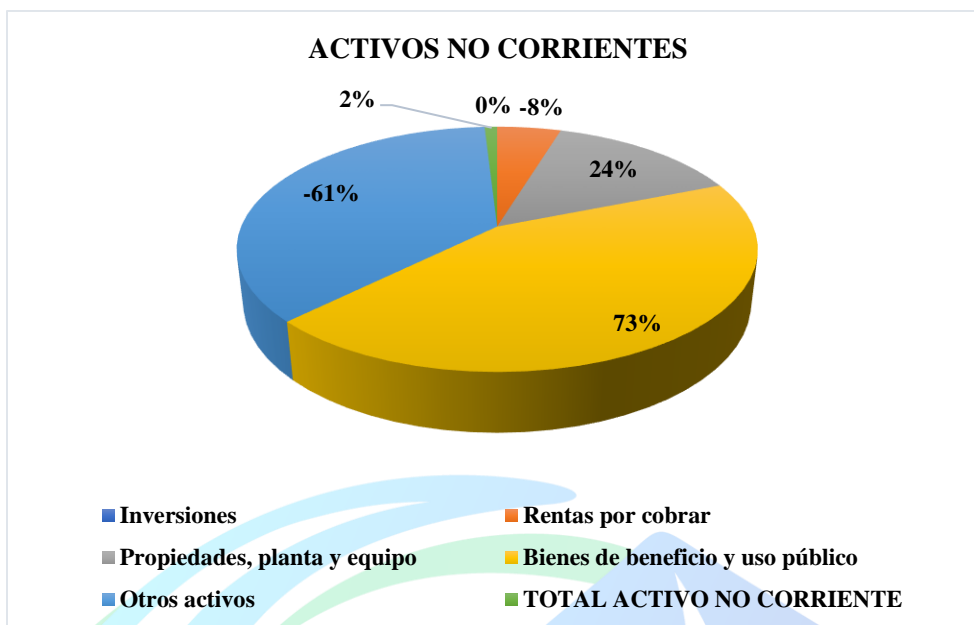
4.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por:

- ✓ INVERSIONES
- ✓ RENTAS POR COBRAR
- ✓ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- ✓ BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO
- ✓ OTROS ACTIVOS

Se definen como activos no corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo no sirven para conseguir liquidez.

El Activo No Corriente que más presentó variación fue el de Bienes de Beneficio y de Uso Público, con un porcentaje del 73% y un valor nominal de **\$1,754,135,113** pesos Mcte.



4.2 PASIVOS:

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

	2022	2021	DIFERENCIA
TOTAL, PASIVO	\$ 6,973,562,385	\$ 4,429,780,347	\$ 2,543,782,038

El total de los pasivos para el cierre del año fiscal 2022 tuvieron un incremento de **\$2,543,782,038.00** de los cuales **\$2,988,144,488** pesos Mcte corresponden a Recursos recibidos en Administración.

PASIVO CORRIENTE

Se define como pasivos corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año.

El pasivo corriente incrementó en un 57.4%% con un valor nominal de **\$2,543,782,038.00** pesos Mcte.

PASIVO NO CORRIENTE

Se define como pasivos no corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por términos superiores a un año (largo plazo).

La Entidad al cierre de la vigencia fiscal 2022 no presentó saldos en dicha cuenta.

4.3 PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Entidad, para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de la Entidad, está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

	2022	2021	DIFERENCIA
TOTAL PATRIMONIO	\$ 18,048,167,506	\$ 19,841,357,505	-\$ 1,793,189,999





El Patrimonio al cierre de la vigencia Fiscal 2022 obtuvo una disminución del -9% respecto al año anterior con un valor nominal de **-\$1,793,189,999** pesos Mcte.

Analizando las cuentas principales, se determina que hubo una disminución significativa de la cuenta contable “OTRAS TRANSFERENCIAS”

4.4 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	32,941,731,409	100%	35,470,316,841	100%	-	-7.1%
Tributarios	2,017,527,575	6%	1,438,653,707	4%	578,873,868	40.2%
No tributarios	893,644,659	3%	429,235,485	1%	464,409,174	108.2%
Devoluciones, descuentos, (db)	64,356,681	0%	71,804,865	0%	7,448,184	-10.4%
Administración del sistema de Seguridad en Salud	3,930,386	0%	9,613,097	0%	5,682,711	-59.1%
Servicio de Acueducto	131,731,450	0%	314,497,374	1%	182,765,924	-58.1%
Servicio de Alcantarillado	47,849,358	0%	87,841,875	0%	39,992,517	-45.5%
Servicio de Aseo	166,913,681	1%	243,501,168	1%	76,587,487	-31.5%
Devoluciones, Rebajas, Descuentos en Venta de Servicios	66,919,147	0%	27,589,423	0%	39,329,724	142.6%
Sistema General de Participaciones	12,963,240,462	39%	10,582,674,215	30%	2,380,566,247	22.5%
Sistema General de Regalías	2,649,369,211	8%	1,163,150,045	3%	1,486,219,166	127.8%
Del sistema de seguridad social	4,395,168,323	13%	3,604,204,016	10%	790,964,307	21.9%
Otras Transferencias	6,204,425,258	19%	1,954,393,184	6%	4,250,032,074	217.5%
Financieros	40,148,405	0%	45,734,582	0%	5,586,177	-12.2%
Otros Ingresos Ordinarios	3,559,058,469	11%	15,696,212,381	44%	12,137,153,912	-77.3%
COSTOS DE PRODUCCION	402,630,624	100%	417,484,411	100%	14,853,787	-3.6%
Acueducto	208,953,191	52%	253,190,834	61%	44,237,643	-17.5%
Alcantarillado	24,524,067	6%	3,380,755	1%	21,143,312	625.4%
Aseo	169,153,366	42%	160,912,822	39%	8,240,544	5.1%
GASTOS	34,361,696,461	100%	34,312,402,851	100%	49,293,610	0.1%
Sueldos y salarios	1,138,855,020	3%	789,278,405	2%	349,576,615	44.3%
Contribuciones Imputadas	-	0%	35,575,820	0%	35,575,820	-100.0%
Contribuciones Efectivas	324,740,800	1%	329,478,892	1%	4,738,092	-1.4%
Aportes sobre la Nómina	64,428,300	0%	52,970,900	0%	11,457,400	21.6%
Prestaciones Sociales	771,948,777	2%	512,723,043	1%	259,225,734	50.6%
Gastos de Personal directos	44,579,828	0%	26,005,567	0%	18,574,261	71.4%
Generales	2,342,346,241	7%	15,627,278,092	46%	13,284,931,851	-85.0%
Impuestos, contribuciones y tasas	119,265,898	0%	104,091,610	0%	15,174,288	14.6%
Depreciación de Equipos de transporte, tracción y elevación	695,492,439	2%	614,741,168	2%	80,751,271	13.1%
Depreciación de bienes de uso público	43,343,496	0%	10,574,825	0%	32,768,671	309.9%

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co  www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría General del Dpto del
GUAVIARE

Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

Amortización de Activos Intangibles	2,523,100	0%		0%	2,523,100	0.0%
Provisión Litigios y demandas	80,000,000	0%	87,784,615	0%	7,784,615	-8.9%
Otras Transferencias	48,714,633	0%	137,647,800	0%	88,933,167	-64.6%
Educación	763,218,639	2%	405,462,940	1%	357,755,699	88.2%
Salud	9,518,335,574	28%	7,540,607,820	22%	1,977,727,754	26.2%
Agua Potable y Saneamiento Básico	164,006,882	0%	1,352,858,251	4%	1,188,851,369	-87.9%
Vivienda	1,125,859,132	3%	90,603,249	0%	1,035,255,883	1142.6%
Recreación y Deporte	280,630,412	1%	102,758,565	0%	177,871,847	173.1%
Cultura	204,561,111	1%	245,321,018	1%	40,759,907	-16.6%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	8,460,043,258	25%	3,478,585,745	10%	4,981,457,513	143.2%
Medio Ambiente	319,899,700	1%	195,654,700	1%	124,245,000	63.5%
Subsidios Asignados	260,000,000	1%		0%	260,000,000	0.0%
Intereses	949,528	0%	6,986,618	0%	6,037,090	-86.4%
Gastos Diversos	7,587,953,693	22%	2,565,413,208	7%	5,022,540,485	195.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	(1,822,595,676)		740,429,579		(1,082,166,097)	-346.2%

Los Ingresos de la entidad con corte a diciembre - 2022 obtuvieron una disminución del -7.1% por un valor nominal de **-\$2,528,585,432** pesos Mcte con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

Los Costos de la entidad con corte a diciembre - 2022 obtuvieron una disminución del -3.6% por un valor nominal de **-\$14,853,787** pesos Mcte con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

Los Gastos de la entidad con corte a diciembre - 2022 obtuvieron un incremento del 0.1% por un valor nominal de **\$49,293,610** pesos Mcte, con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

El resultado del Ejercicio con corte a diciembre - 2022 obtuvo una disminución del -346.2% con un valor nominal de **-\$1,082,166,097** pesos Mcte, con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co www.contraloriaguaviare.gov.co

4.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO:

Determinación de las variables que serán utilizadas en el cálculo de Indicadores de Desempeño.

VARIABLE	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE	\$ 9,646,547,158	\$ 9,131,015,651
PASIVO CORRIENTE	\$ 6,973,562,385	\$ 4,429,780,347
ACTIVO TOTAL	\$ 25,021,729,891	\$ 24,271,137,853
PASIVO TOTAL	\$ 6,973,562,385	\$ 4,429,780,347
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 1,822,595,676	\$ 740,429,579

4.6 RAZON CORRIENTE

FORMULA	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE	% \$ 9,646,547,158	\$ 9,131,015,651.00
	138%	206%
PASIVO CORRIENTE	\$ 6,973,562,385	\$ 4,429,780,347.00

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador arrojó un 138% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee 13.8 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2021 el resultado de este indicador arrojó un 206% nos indica que por cada peso que se adeude, la entidad poseía \$20.6 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.



Contraloría General del Dpto del
GUAVIARE

Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

SOLIDEZ

FORMULA	2022		2021		
ACTIVO TOTAL	%	\$ 25,021,729,891	359%	\$ 24,271,137,853	548%
PASIVO TOTAL		\$ 6,973,562,385		\$ 4,429,780,347	

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a 359% señalando que por cada 100 que adeuda, la entidad posee en Activos 359 para respaldarla.

Y en la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió 548% nos señala que por cada 100 que adeuda, la entidad poseía en Activos 548 para haberla respaldado.

CAPITAL DE TRABAJO

FORMULA	2022		
ACTIVO CTE-PASIVO CTE	\$ 9,646,547,158	\$ 6,973,562,385	\$ 2,672,984,773

	2021		
ACTIVO CTE-PASIVO CTE	\$ 9,131,015,651	\$ 4,429,780,347	\$ 4,701,235,304

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a \$2,672,984,773 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

Y para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$4,701,235,304 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza (8) 584 0987
 control@contraloriaguaviare.gov.co www.contraloriaguaviare.gov.co

ENDEUDAMIENTO TOTAL

FORMULA	2022	2021
PASIVO TOTAL % \$ 6,973,562,385	28%	\$ 4,429,780,347 18%
ACTIVO TOTAL \$ 25,021,729,891		\$ 24,271,137,853

Este Indicador nos permite conocer en qué porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a 28% señalando que por cada 100 que posee en Activos, la entidad adeuda 28 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió a 18% señalando que por cada 100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba 18 a sus acreedores.

RENTABILIDAD:

FORMULA	2022	2021
RESULTADO DEL EJERCICIO % -\$ 1,822,595,676	-7%	\$ 740,429,579.00 3.1%
ACTIVO TOTAL \$ 25,021,729,891		\$ 24,271,137,853.00

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que, por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a -7% mencionándonos que los Activos no generaron ningún excedente en el periodo.

Y en la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió a 3.1% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría 3.1 de excedentes.

5. CALIDAD DE LA INFORMACION:

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal del Municipio de San José del Guaviare, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio Calamar Guaviare cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, Se puede concluir que la Información presupuestal no es rendida de manera homogénea a las Entidades de Control ya que no se sigue lo reglamentado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto.

Según el acuerdo Municipal se determinó el Presupuesto Inicial tanto en el ingreso como en el gasto para la vigencia fiscal 2022 por valor de \$16,475,927,820 pesos mcte y la Entidad en la ejecución del ingreso y el gasto lleva el valor de \$21,617,228,186.33 pesos mcte.

De la misma manera se evidencia dos rubros del ingreso con valor negativo en el total recaudado, lo cual determina la mala practica a nivel Presupuestal del Municipio de Calamar Guaviare.